

## **Høng Gymnasium og HF**

### **Revisionsprotokollat til årsrapport 2019**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	255
1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	255
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	255
1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	257
2. Finansiell revision	257
2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	258
2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	260
2.3 Statstilskud	262
2.4 Løn	263
2.5 Andre væsentlige områder	264
3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	265
3.1 Juridisk-kritisk revision	265
3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt	265
3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision	265
3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	265
3.1.4 Gennemførelse af salg	266
3.1.5 Uafhængighed	266
3.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision	266
3.2 Forvaltningsrevision	267
3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt	267
3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision	267
3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring	267
3.2.4 Mål- og resultatstyring, resultatløn	269
3.2.5 Mål- og resultatstyring, andre områder	270
3.2.6 Konklusion på forvaltningsrevision	270
4. Øvrige oplysninger	271
4.1 Andre opgaver	271
4.2 Ledelsens regnskabserklæring	271
4.3 Drøftelser med rektor om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse	271
4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser	272
5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.	272
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	272
7. Erklæring	273
Revisortjeklisten	274

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2019

### 1. Overordnede kommentarer og risikofaktorer




Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019. Vi har planlagt og udført revisionen med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

Revisionen har omfattet:

1. skolens årsregnskab
2. kontrol med skolens tilskudsgrundlag, og
3. attestations af indberetninger, hvor Styrelsen for Undervisning og Kvalitet har krævet særskilt revisorerklæring.

Vi har udarbejdet dette revisionsprotokollat i overensstemmelse med Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol samt Undervisningsministeriets nye paradigme og vejledning af december 2019.

Vores kommentarer til den udførte revision vil blive gennemgået nedenfor. Vi har anvendt følgende kvantificering af vores kommentarer:

- Risiko har væsentlig betydning for årsrapporten og kræver ledelsens bevågenhed 
- Kræver ledelsens bevågenhed 
- Ingen kritiske kommentarer og væsentlige bemærkninger 

#### 1.1 Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

I revisionsprotokollatet til årsrapporten 2018 var der ikke væsentlige bemærkninger og anbefalinger, som har krævet en opfølgning.

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende forhold, som vi anser for vigtige i forbindelse med bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet og forvaltningen:

## Årets resultat, samt budget for 2019 og 2020

Gymnasiet fortsætter med faldende elevtal, en tendens der er konstateret i hele perioden fra 2015 til 2019. Gymnasiets ledelse og bestyrelse er meget opmærksom på at denne udvikling er kritisk for gymnasiet og vurderer løbende årsagerne til udviklingen og arbejder med planer for at øge elevantallet. Bestyrelsen har blandt andet nedsat et udvalg med særlig fokus på at sikre at der skabes et bæredygtigt elevgrundlag og en bæredygtig økonomi. Udvalget har endvidere orienteret styrelsen for institutioner og kontrol om de udfordringer gymnasiet har og forventer.

Det faldende elevtal kombineret med skolens omkostningsbase har betydet at gymnasiet de seneste 5 år har haft et akkumuleret underskud på 4.039 t.kr., og den likvide beholdning er reduceret fra ultimo 2015 på 9.005 t.kr til 5.066 t.kr ultimo 2019. Der er samlet investeret 51 t.kr. i denne 5 årige periode. Jfr. pengestrømsanalysen i årsrapporten.

Årets resultat blev et underskud på 1.238 t.kr. mod oprindeligt budgetteret underskud på 0,4 mio.kr. Budgetafvigelsen kan hovedsagligt henføres til færre elever og deraf følgende lavere taxametertilskud.

Årets resultat set i forhold til resultatet for 2018 på et underskud 1.9 mio.kr er en resultatfremgang på 0,6 mio.kr. som kan forklares med at taxametertilskuddet er faldet med 2.2 mio.kr. grundet fald i antal elever og generelle taxameter nedsættelser. Omvendt er der realiseret besparelser på lønninger med 1,7 mio.kr som kan henføres til færre medarbejdere og yderligere lønrefusion. samt besparelser på omkostninger med 1.1 mio.kr. som bl.a. skyldes en større nødvendig it investering i 2018, grundet persondataforordningens krav.

I 2020 forventer gymnasiet et overskud på 69 t.kr. Gymnasiet har oplyst at budgettet er meget ambitiøst og kræver at en lang række forudsætninger bliver opfyldt.

Budgettet vil kræve en meget tæt opfølgning på elevoptaget i skoleåret 2020/21, og at frafaldet holdes på et meget lavt niveau. Dette er kritisk ud fra såvel et økonomisk som et pædagogisk perspektiv. Budgettet forudsætter lave omkostninger til vedligeholdelse af bygningerne. Skolens likviditet som bør understøttes af et likviditetsbudget, herunder en flerårs prognose over den forventede likviditets udvikling, under hensyntagen til forventede reinvesteringer og bygningsvedligeholdelse.

Vi har på møde med formandskabet og den daglige ledelse den 15 april drøftet gymnasiets likvide beredskab. Med udgangen af 2019 er der likvide beholdninger på 5 mio.kr. hvilket er på niveau med 2018. Ledelsen forventer at likviditeten vil være tilstrækkeligt til at realisere budgettet for 2020. En væsentlige del af gymnasiets likviditet hidrører fra forudbetalte tilskud, på ca. 3 mio.kr. Vi anbefaler at vurderer om der er risici i forhold til større bygningsmæssige investeringer, betaling af feriepengeforpligtelser eller andre forhold, som der bør opbygges likviditetsberedskab til at imødegå.

Gymnasiet har fra 2018 til 2019 formået at reducere omkostningerne pr. elev til undervisningens gennemførelse. Der henvises til hoved- og nøgletal i årsrapporten. Hvis ikke elevbestanden øges kan det for at skabe økonomisk råderum, blive nødvendigt overveje hvorledes disse omkostninger yderligere kan tilpasses.

Vi kan se af bestyrelsesmaterialet at gymnasiets aktivitetsudvikling og budget har været genstand for omhyggelig og grundig drøftelse, ligesom vi af rektor og formand har fået oplyst at det har højeste prioritet at sikre økonomisk balance. Skolens bestyrelse har derfor sat som mål, at resultatet i 2020 skal være i økonomisk balance. Der er budgetlagt et overskud på 69 t.kr. Tiltagene er uddybet i ledelsesberetningen til årsregnskabet.

Henset til likviditetsforbruget i 2019, elevudviklingen, de nedsatte taxameterindtægter samt omfanget af skolens vedligeholdelsesplaner for skolens bygninger for de kommende år anbefaler vi, at budgettet for 2020, som tidligere, følges tæt, og at prognoser for det forventede årsresultat revurderes kvartalsvist. Vi har medtaget forholdet som en væsentlig bemærkning i revisortjeklisten, men vil samtidig anerkende at gymnasiet har haft stor fokus på at lægge en plan der sikre fremtidig økonomisk balance.

### **1.2.1 Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.**

Vi har forespurgt den daglige ledelse, om der i 2019 har været tilsynssager hos Rigsrevisionen eller styrelsen. Den daglige ledelse har oplyst, at der ikke har været tilsynssager, ligesom vi i ledelsens regnskabserklæring har indhentet ledelsens skriftlige bekræftelse heraf. Vi har heller ikke under revisionen fundet forhold, der kunne tyde på tilsynssager hos Rigsrevisionen eller styrelsen.

Styrelsen har i skrivelse af 1. marts 2019 rettet henvendelse til skolen vedrørende rektors cheflønstillæg. Skolen havde udbetalt tillægget siden 1. december 2017 uden bemyndigelse og først anmodet om bemyndigelse til udbetaling fra chefløns puljen pr. 17. december 2018.

Skolen har, som Styrelsen har anmodet om, betalt forskellen på 58 t.kr. og sagen er derved afsluttet. Posten, vedrørende perioden i 2018, blev afsat som gæld og udgiftsført i 2018 og påvirker ikke resultatet for 2019.

## **2. Finansiell revision**

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Revisionen af skolens årsrapport har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsen. Ved analysen har vi gennemgået udvalgte konti og stikprøvevis sammenholdt de enkelte posteringer med bilag og andet underliggende materiale.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskab samt bekendtgørelse nr. 116 af 19. februar 2018 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen), Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt Børne- og Undervisningsministeriets paradigme til årsrapporten for 2019 og vejledning til udarbejdelse af årsrapport for 2019.

## **2.1 Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse**

Formålet med gennemgangen er at vurdere, om den interne kontrol er hensigtsmæssig med henblik på at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse og forsvarlig forvaltning.

Skolens administrative organisation består af få personer, hvilket ikke giver mulighed for fuld funktionsadskillelse på alle administrative områder. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en overvejende substansbaseret revisionsstrategi.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af skolens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi som led i vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelsen normalt er et væsentligt led i skolens interne kontrol. Vi anser derfor skolens forretningsgange på området som betryggende, set i forhold til skolens størrelse og organisation, samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

De kompenserende kontroller er bl.a. at der skal 2 i forening for at registrere i bogføringen og for at foretage betalinger.

Vores vurdering af den interne kontrol har omfattet følgende områder:

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Omkostninger

Skolens bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt skolens aktiver.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

**Formelle forhold vedr. regnskabsaflæggelsen**

Vi har revideret institutionens årsrapport og fundet, at denne er udarbejdet i overensstemmelse med Børne- og Undervisningsministeriets paradigme for årsrapport samt uden væsentlige fejl og mangler.

**Opfølgning på Ministeriets tilsynsbrev**

Institutionen har modtaget Ministeriets tilsynsbrev, via mail vedrørende årsrapport 2018, der var uden bemærkninger.

**Registrering af reelle ejere**

Der er den 10. januar 2020 trådt nye regler i kraft vedrørende reelle ejere. Reglerne betyder, at ledelsen i alle erhvervsdrivende virksomheder, fonde og foreninger forpligtes til mindst én gang om året at undersøge, om der er sket ændringer i de registrerede oplysninger om reelle ejere. Resultatet af undersøgelsen skal fremlægges på mødet, hvor bestyrelsen godkender årsrapporten. Virksomheden skal opbevare dokumentation for de indhentede oplysninger om virksomhedens reelle ejere, herunder indhentede oplysninger om forsøg på identifikation af reelle ejere, i 5 år. Vi anbefaler, at dette indarbejdes i bestyrelsens forretningsorden.

Endvidere er revisor blevet forpligtet til at indberette til Erhvervsstyrelsen, hvis der konstateres uoverensstemmelser i registrerede reelle ejere.

Vi har konstateret at seneste registreringer er foretaget tilbage i november 2019 og at medarbejder- og elevrepræsentanten i bestyrelsen ikke er oplyst.

Vi skal anmode om, at registreringen bliver ajourført inden kommende bestyrelsesmøde.

**Uændret tilskudsgrundlag**

I forbindelse med revisionen af skolens årsrapport er det vurderet, at skolens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb.

**Institutionens regnskabsinstruks**

Ifølge revisionsbekendtgørelsen skal vi gennem vores revision kontrollere, om institutionen følger retningslinjerne i dens regnskabsinstruks. Institutionens regnskabsinstruks bliver løbende ajourført. Vi har i forbindelse med revisionen påset, at instruksens følges på væsentlige områder.

### **Formålsregistrering**

Vi har i forbindelse med rapporteringen af årsrapporten til Ministeriet stikprøvevist gennemgået formålskonteringen for uddannelser mv. Skolen har endvidere analyseret resultatet af de enkelte uddannelsesformål. Vores gennemgang gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

### **Konklusion vedrørende administrative forretningsgange og interne kontroller**

Det er vores vurdering, at de administrative forretningsgange og interne kontroller overordnet set fungerer tilfredsstillende, og samtidig udgør et tilstrækkeligt grundlag til at sikre en fuldstændig, gyldig, nøjagtig og rettidig registrering og bogføring af institutionens transaktioner på de ovennævnte områder, som har været omfattet af vores gennemgang.

## **2.2 Den generelle it-sikkerhed på det administrative område**

Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret vedrørende institutionens væsentlige it-platforme, med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Skolen deltager i et administrativt fællesskab, hvor IT-Center Fyn er ansvarlig.

Vi har modtaget en type 2 erklæring fra IT-Center Fyn's revisor vedrørende gennemgang af de generelle it-kontroller. Erklæringen fra IT-Center Fyn's revisor er afgivet uden forbehold og fremhævelser.

Skolen anvender Navision Stat og Statens Lønssystem. Det fremgår af ministeriets bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017, at for systemerne Navision Stat, og Statens Lønssystem SLS, som Moderniseringsstyrelsen stiller til rådighed for institutionerne, skal institutionens ledelse til brug for institutionsrevisors revision indhente ledelseserklæringer fra Moderniseringsstyrelsen om styrelsens udviklings-, drifts- og vedligeholdelsesydelser vedrørende systemerne. Vi har gennemgået en ledelseserklæring for 2019 afgivet den 13. januar 2020 af Moderniseringsstyrelsen vedrørende revision, sikkerhed og ydelser for Moderniseringsstyrelsens kunderettede systemer.

Skolen må alene anvende et studieadministrativt system, hvis systemet er omfattet af en systemrevisionserklæring uden forbehold. Vi har påset, at det fremgår af Styrelsen for It og Læring's hjemmeside, at STIL har modtaget systemrevisionserklæring uden forbehold vedrørende det af skolen anvendte studieadministrative system.

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

Det er vores samlede vurdering, at skolens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.



Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at den generelle it-sikkerhed ikke er betryggende.

### **Studieadministrative system Lectio**

Datatilsynet besluttede i efteråret 2018, at indlede en undersøgelse af offentliggørelsen af personoplysninger i det studieadministrative system Lectio, som anvendes på skolen. Med henblik på undersøgelsens udførelse udvalgte tilsynet et tilfældigt gymnasium, som skulle svare på en række spørgsmål. Under Datatilsynets behandling af sagen besluttede MaCom A/S, der udbyder det studieadministrative system Lectio, at lægge alle oplysninger i Lectio bag et login.

Datatilsynet traf den 4. juli 2019 afgørelse i sagen, der er publiceret på datatilsynets hjemmeside den 16. juli 2019.

Efter tilsynets opfattelse var den tidligere offentliggørelsen af personoplysninger om tidligere og nuværende læreres og elevers skemaer i det studieadministrative system Lectio, på trods af tilsynets tidligere praksis, ikke sket i overensstemmelse med de databeskyttelsesretlige regler.

Samlet set fandt Datatilsynet, at offentliggørelsen af personoplysninger gik videre, end hvad der var nødvendigt i forhold til formålet med behandlingen, og derfor kunne offentliggørelsen ikke rummes inden for de databeskyttelsesretlige regler. Dette gjaldt både selve offentliggørelsen og offentliggørelsens tidsmæssige udstrækning.

Vi anbefaler, at skolen holder sig orienteret om persondatareglerne, afgørelser og udtalelser fra Datatilsynet, og at skolen endvidere sikre, at oplysninger i Lectio, der er lagt bag login, skal være tilstrækkelige, relevante og begrænset til, hvad der er nødvendigt i forhold det formål, hvortil de behandles.

Skolen bør endvidere begrænse adgangen til oplysningerne i Lectio i videst mulige omfang både i forhold til indholdet, den tidsmæssige udstrækning og gruppen af medarbejdere der skal have adgang til Lectio

### **Persondataforordning**

Persondataforordningen er ikke direkte omfattet af vores udførte revision, vi har dog rettet henvendelser til skolens ledelse om overholdelsen af de persondataretslike krav. Det er oplyst, at skolen har iværksat en række tiltag for at sikre, at skolens behandling af persondata er i overensstemmelse med EU-persondataforordningen.

Eksempelvis kan nævnes:

- Skolen har udpeget databeskyttelsesrådgiver (DPO)

- Skolen giver nu information til de registrerede ved registrering (ansatte og studerende) om behandling af deres persondata (herunder formål, kassation og de registreredes rettigheder)
- Skolen har udarbejdet procedurer til at imødekomme de registreredes rettigheder (fx retten til indsigt, berigtigelse og sletning)
- Skolen indhenter nu samtykke, hvor skolen ikke har behandlingshjemmel i lovgivningen (fx ved offentliggørelse af portrætfotos af ansatte og studerende)
- Skolen har udarbejdet procedurer til at håndtere brud på persondatasikkerheden
- Skolen har lavet fortegnelser over behandlingsaktiviteter (studerende, ansatte og IT-systemer).

Skolen er ikke 100% i mål endnu. Arbejdet med forordningen pågår i regi af en intern arbejdsgruppe med løbende involvering af ledelse og relevante medarbejdere.

Vi har fået oplyst, at der ikke har været væsentlige brud på reglerne og dermed ingen indberetninger til datatilsynet samt at fokus for 2020 bl.a. er oprydning på drev og mailpolitik.

Vi anbefaler, at skolen forsat har fokus på efterlevelse af reglerne i persondataforordningen.

Skolens ledelse har oplyst, at skolen efter deres overbevisning overholder persondatareglerne

## 2.3 Statstilskud

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på tilskudsområdet er sket i overensstemmelse med de for skolen gældende regler.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering er rigtig.

Vi har i forbindelse med attestation af disse oplysninger påset, at opgørelsen af skolens årselevtal er korrekt, herunder registrering af forhold vedrørende enkeltelever med relevans for tilskuddet.

Vi har attesteret skolens indberetninger af årselever med udgangspunkt i de af skolen foretagne indberetninger.

Vi har til grund for de enkelte attestationer udført stikprøvevise tests med henblik på verificering af de oplyste data. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at indberetningerne er foretaget på et pålideligt grundlag.

Statstilskud for året er afstemt til de af os attesterede indberetninger samt modtagne skrivelser fra Undervisningsministeriet. Periodisering af tilskud er kontrolleret.

Skolen havde for 2019 modtaget 120 t.kr mere i grundtilskud end antal årselever gjorde det berettigede. Posten er indarbejdet i årsrapporten under indtægter. Der har tidligere år været tilsvarende tilskud, hvor Børne- og Undervisningsministeriet ikke har gjort nogen tiltag hertil og derfor har skolen indtægtsført de 120 t.kr i 2019.

Revisionen af statstilskud har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

## **2.4 Løn**

Vi har kontrolleret, at skolens dispositioner på løn- og ansættelsesområdet er sket i overensstemmelse med de love, overenskomster, aftaler m.m., der gælder for skolens personale, jf. finansministerens fastsatte eller aftalte bestemmelser om løn- og ansættelsesvilkår.

Vi har gennemgået skolens forretningsgange på løn- og ansættelsesområdet, og ved revision af enkelt-sager blandt andet påset, at

1. der foreligger ansættelsesbreve i overensstemmelse med gældende regler og aftaler
2. der på personalesager er den fornødne dokumentation
3. resultatlønskontrakter og engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats for øverste leder og for øvrige ledere følger de gældende retningslinjer

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om der for hver medarbejder forefindes en ”personalesag” indeholdende relevant dokumentation.

Vi har taget udgangspunkt i udtræk fra SLS, sorteret på navn og efter lønkoder, hvilket bibringer kontrol til tidligere år mht. regulering af lønnen og anvendte lønkoder både i alt og pr. medarbejder.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.4.1 Ny ferielov**

Den nye ferielov træder endeligt i kraft den 1. september 2020, hvilket har en række konsekvenser for skolens daglige administration og regnskabsaflæggelse.

Skolen har i årsrapporten for 2019 sammenlagt de skyldige indefrosne feriemidler med den resterende feriepengeforpligtelse under kortfristede gældsforpligtelser.

Skolen kan fra og med september 2020 opføre de samlede skyldige indefrosne feriemidler for indfrysningsperioden 1. september 2019 til 31. august 2020, der skal afregnes til Lønmodtagernes Feriemidler på et givet tidspunkt.

Det er på nuværende tidspunkt uafklaret i hvilket omfang skolen selv kan vælge eventuel frivillig indbetaling af skyldige indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler, da vi afventer udmelding fra Børne- og Undervisningsministeriet og Moderniseringsstyrelsen herom.

Vi har drøftet den nye ferielov med skolens ledelse og administration, som er opmærksomme på ændringerne som den nye ferielov afstedkommer, men vi anbefaler, at skolens ledelse og administration fortsat har fokus på de løbende udmeldinger og konsekvenser af den nye ferielov.

## **2.5 Andre væsentlige områder**

---

### *Omkostninger*

Omkostninger af fast periodekarakter er gennemgået for at kontrollere, om alle omkostninger er medtaget, og øvrige omkostninger er stikprøvevist kontrolleret i forhold til periode, momsbehandling, beløb, godkendelse mv.

Vi har stikprøvevis efterregnet de foretagne afskrivninger og sammenholdt dem med skolens regnskabspraksis.

De finansielle omkostninger er afstemt til dokumentation fra skolens realkreditinstitut.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### *Vedligeholdelsesplan*

Skolens vedligeholdelsesplan omfatter perioden 2009 til 2019. Med henvisning til skolens bestyrelsesreferater er bestyrelsen opmærksom på prioriteringen og forskydningen af vedligeholdelsesomkostningerne. Skolens vedligeholdelsesplan skal justeres og kommende perioder indarbejdes, således at der bliver overensstemmelse til de kommende økonomiske dispositioner.

### *Tilgodehavender fra salg*

Tilgodehavender fra elever på gymnasiet er reduceret med hensættelser til eventuelle tab. Der er indgået afdragsordninger m.m. Det er forsat vores opfattelse, at værdiansættelsen af dubiøse tilgodehavender, bestående af bl.a. tilgodehavende fra tidligere elever, er vurderet forsvarligt, men også at skolen fortsat skal styrke proceduren for inddrivelse af udestående hos tidligere elever.

### *Mellemregning med Undervisningsministeriet*

Vi har kontrolleret opgørelsen af mellemregningen med ministeriet og sammenhængen mellem tilskudsskrivelser og efterfølgende modtaget og afregnet tilskud.

## 3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

---

Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision gennemføres i henhold til standarder for offentlig revision (SOR). Standarderne skal sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige institutioner, og de indeholder derfor et antal pligtige områder, der skal gennemgås som led i forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision.

Revisionen af de pligtige områder i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over en 5 årig periode.

### 3.1 Juridisk-kritisk revision

---

#### 3.1.1 Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på risiko for væsentlige regelbrud.

#### 3.1.2 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som skal revideres hvert år:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg.

Derudover har vi valgt at udskyde emnet ”gennemførelse af indkøb”, da skolen bl.a. ikke har haft større investeringer i årets løb.

#### 3.1.3 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Revisionen af løn har omfattet:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger.

##### *Lønstamdata (personalesager)*

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et antal medarbejdere, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse, tidligere beskæftigelse og anciennitetsdato mv.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder merarbejde/særlig indsats.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### *Lønudbetalinger*

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Indplaceringer i overensstemmelse med ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede aftaler for udbetaling af tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Ny cheftale**

Akademikernes Centralorganisation, Lærernes Centralorganisation, Centralorganisationen af 2010 og Finansministeriet indgik i foråret forlig om ny cheftale for selvejende institutioner på Børne- og Undervisningsministeriets område.

Den nye cheftale afviger væsentligt fra den hidtidige aftale, idet der gives langt større lokal frihed til løndannelse. Med friheden følger også et øget ansvar hos bestyrelsen til at sikre en forsvarlig løndannelse. Dette sikres efter vores vurdering bedst ved at fastlægge en lønpolitik, der fastsætter overordnede retningslinjer for lønfastsættelsen. Den nye cheftaler gælder for alle ansættelser ansat efter 1. januar 2019 samt de ledere, der ønsker at overgå til ordningen.

Vi har i forbindelse med revisionen af lønninger konstateret, at ingen ledere på skolen er i 2019 overgået til den nye cheftale.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **3.1.4 Gennemførelse af salg**

---

Vi har fået oplyst, at skolen ikke har haft indtægtsdækket virksomhed, hvorfor det ikke har været relevant at udføre revision af området. Af skolens andre indtægter er elevbetaling for kost og logi samt kantinedriften.

### **3.1.5 Gennemførelse af indkøb**

---

Vi har valgt at udskyde emnet ”gennemførelse af indkøb”, da skolen bl.a. ikke har haft større investeringer i årets løb.

### **3.1.6 Konklusion på den juridisk-kritiske revision**

---

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

## 3.2 Forvaltningsrevision

### 3.2.1 Forvaltningsrevision, generelt

Vi har ikke konstateret indikationer på risiko for væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

### 3.2.2 Planlægning af forvaltningsrevision

Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder, som er ”uden for rotation”, hvilket betyder, at ministeriet kræver revision heraf hvert år:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål og resultatstyring, resultatløn.

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige enkeltindkøb eller byggeprojekter.

### 3.2.3 Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens aktivitets- og ressourcestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Det er vores opfattelse, at der fortsat bør være særlig fokus på økonomirapporteringen som følge af reduktionen (besparelserne) i taxametrene i de kommende år.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten indenfor eller uden for skolen.

Vi har i efterfølgende oversigt målt årets indtægter og omkostninger pr. årselev med tilsvarende beløb for 2017, 2018 og budgetterne. Der hen vises til efterfølgende kommentarer.

	<b>Real. 2017 t.kr.</b>	<b>Real. 2018 t.kr.</b>	<b>Real. 2019 t.kr.</b>	<b>Budget 2019 t.kr.</b>	<b>Budget 2020 t.kr.</b>
Statstilskud	25.781	24.098	21.997	22.461	21.470
EUX - indtægter	1.674	1.957	1.936	2.095	1.750
Deltagerbetaling og andre indtægter	<u>2.535</u>	<u>3.197</u>	<u>2.925</u>	<u>2.835</u>	<u>2.819</u>
<b>Indtægter</b>	<b><u>29.990</u></b>	<b><u>29.252</u></b>	<b><u>26.858</u></b>	<b><u>27.391</u></b>	<b><u>26.039</u></b>
Lønninger	23.474	23.390	21.686	21.363	19.864
Driftsomkostninger	5.888	6.530	5.374	6.368	5.095
Afskrivninger	<u>596</u>	<u>559</u>	<u>548</u>	<u>548</u>	<u>539</u>
<b>Driftsomkostninger</b>	<b><u>29.958</u></b>	<b><u>30.479</u></b>	<b><u>27.608</u></b>	<b><u>28.279</u></b>	<b><u>25.498</u></b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>32</b>	<b>(1.227)</b>	<b>(750)</b>	<b>(888)</b>	<b>541</b>
Finansielle indtægter	3	2	3	3	2
Prioritetsrenter	<u>(741)</u>	<u>(695)</u>	<u>(491)</u>	<u>(491)</u>	<u>(473)</u>
<b>Resultat</b>	<b><u>(706)</u></b>	<b><u>(1.921)</u></b>	<b><u>(1.238)</u></b>	<b><u>(400)</u></b>	<b><u>69</u></b>
Årselever (incl. eux og kost)	246,4	237,4	219,8	-	-
Årselever (excl. eux og kost)	-	-	-	204,7	187,3
Kost årselever	61,9	58,3	59,8	64,1	59,1
Statstilskud pr. årselever	111,4	109,8	108,9		
Antal ansatte	45,9	44,2	43,6		
Gennemsnitlig løn pr. ansat (t.kr.)	511	529	497		
Lønninger ifht indtægter (%)	78	80	81		
Årselever pr. årsværk (årselever er incl. kost og EUX)	5,4	5,4	5,0		

Udviklingen statstilskud og årselever viser en faldende udvikling. Dette skyldes færre elever samt reduktionen i taxametertaksterne, hvilket også er gældende inden for branchen.

Antal årsværk er fra 2017 til 2019 reduceret med 2,3 årsværk og lønudgiften i alt er tilsvarende reduceret med 1,8 mio.kr. Den beregnede gennemsnitlige løn er i årene faldet til 497 t.kr mod 511 t.kr i 2017. En reduktion af antal årsværker afspejles i lønningerne, dog er der også væsentlig stigning på lønrefusioner (sygedagpenge) i 2019.



Beregningen på årselever pr. årsværk viser fra 2017 til 2019 et fald fra 5,4 til 5.0 i 2019. Nøgletallet indikere et fald i antal, som skyldes større frafald af årselever i forhold til færre ansatte.

Vi har endvidere vurderet skolens produktivitet med udgangspunkt i de nøgletal, der fremgår af ledelsesberetningen.

Revisionen af skolens aktivitets- og ressourcestyring og skolens produktivitet har ikke givet anledning til bemærkninger.

### ***Budget for det kommende år***

Vi er blevet forelagt budget for det kommende år, som udviser forventet overskud på 69 t.kr. baseret på en omsætning på 26,0 mio.kr. og 187,3 årselever fordelt på STX, HF og bro- og introelever. Hertil skal tillægges EUX elever og kostelever.

Vi har ikke gennemgået budgettet for 2020

### ***Det finansielle beredskab***

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er forsvarlig og muliggør finansiering af skolens aktiviteter. Skolen skal dog have fokus på kommende udvikling og udsving. Den likvide beholdning ultimo 2019 udgør 5,1 mio.kr.

Skolens likviditetsudvikling i 2020 viser et budgetteret overskud på 69 t.kr., tillagt budgetterede afskrivninger på 539 t.kr. Reduceret med afdrag på realkreditgælden på 505 t.kr. medfører det, at de likvide midler, alt andet lige, vil stige med 103 t.kr.

Skolen har i 2019 ikke ændret på deres realkreditlån og derved fortsat rente på 2%. Lånene udløber i 2050.

Vi skal anbefale, at skolen revurderer budgettet og den likviditetsmæssige situation, når elevoptag er bekendt for skoleåret 2020/21 og at dette understøttes med et likviditetsbudget.

## **3.2.4 Mål- og resultatstyring**

### ***3.2.4.1 Mål- og resultatstyring, resultatløn***

Vi har kontrolleret og vurderet:

- at udformningen af resultatlønskontrakten er i overensstemmelse med Undervisningsministeriets retningslinjer
- at udmøntningen af resultatløn er begrundet
- at udmøntningen af resultatlønnen ikke har været 100% flere år i træk.

Det er revisionens vurdering at begrundelserne for udmøntningen, som er påført aftalen for 2018/2019, bør være mere fyldestgørende og mere direkte rettet mod vægtningen på indsatsområdet. Tidligere rektor har fået udmøntet 85%.

Der er ikke indgået resultatlønsaftale for 2019/2020 grundet overgang til ny chefløn, men først i 2020 grundet bl.a. ny rektor primo 2020.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **3.2.4.2 Mål- og resultatstyring, andre områder**

Skolens ledelse har besluttet en række politikker og overordnede strategier samt indsatsområder, som beskriver skolens overordnede mål, og hvordan mål efterleves, jf. skolens hjemmeside, årsrapporten samt diverse interne skrivelser og vejledninger.

Vi har gennemgået skolens effektivitet med udgangspunkt i ledelsens årsberetning og en opfølgning på de mange væsentlige indsatsområder i rektors resultatlønskontrakt.

Vi har gennemgået skolens hjemmeside, hvor bl.a. karaktergennemsnit samt elevernes fuldførelsesprocent fremgår. Der henvises til målrapporteringen i årsrapporten.

Vi har ikke foretaget yderligere undersøgelser af skolens effektivitet, men finder efter det oplyste og vores revision, at skolens ledelse har det fornødne fokus på målopfyldelse.

#### **3.2.5 Styring af offentlige indkøb**

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentlige indkøb, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige enkeltindkøb.

#### **3.2.6 Budgettering af flerårige investeringsprojekter**

Vi har valgt at udskyde revisionen af budgettering af flerårige investeringsprojekter, da skolen ikke i regnskabsåret har haft væsentlige byggeprojekter.

#### **3.2.7 Konklusion på forvaltningsrevision**

Forvaltningsrevisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 4. Øvrige oplysninger

### 4.1 Andre opgaver

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet til årsrapporten for 2018 har vi udført følgende opgaver udover ordinær revision:

- Attesteret en række indberetninger om aktivitet til ministeriet, herunder opgørelse af klasseloft.
- Rådgivning og assistance vedr. skolens økonomiske forventninger m.m.

Vores arbejde i forbindelse med ovennævnte har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 4.2 Ledelsens regnskabsberklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har gymnasiets rektor, ansat pr. 1. april 2020, afgivet en regnskabsberklæring over for os vedrørende årsrapporten.

Heri har gymnasiets rektor blandt andet erklæret:

- at der ikke er konstateret besvigelser i det forløbne regnskabsår, og
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

### 4.3 Drøftelser med rektor om risikoen for besvigelser og funktionsadskillelse

Vi har med rektor drøftet risikoen for besvigelser i skolen og de interne kontroller, som rektor har implementeret for at forebygge sådanne risici. Rektor har i denne forbindelse oplyst, at rektor ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i skolens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af skolens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

#### **4.4 Oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser**

Vi skal indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor bestyrelsen ved sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter:

- at bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser
- at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- at bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller for modninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet

#### **5. Oplysning om revisionspåtegning på årsregnskabet m.m.**

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser.

Styrelsen har udarbejdet en bestyrelsestjekliste, som skal anvendes af bestyrelsen i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten for 2019. Bestyrelsestjeklisten skal indberettes elektronisk sammen med den øvrige regnskabsindberetning for regnskabsåret 2019. Vi forudsætter, at bestyrelsens tjekliste ikke indeholder bemærkninger, som har betydning for vores revision og rapportering.

#### **6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling**

Revisionen er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse, almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse mv. (revisionsbekendtgørelsen).

I vores tiltrædelsesprotokol er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet.

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen. Revisionsbekendtgørelsen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til regnskabsbestemmelserne skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter, på baggrund af vores gennemlæsning, afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## 7. Erklæring

Ifølge Børne- og Undervisningsministeriets revisionsbekendtgørelse nr. 956 af 6. juli 2017 skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om de modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 20. april 2020

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Hillebrand  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 20. april 2020

### **Bestyrelse**

Lone Varming  
Formand

Karl-Åge Hornshøj Poulsen  
Næstformand

Søren Weensgaard

Ivan Lilleng

Anders Nygaard Mikkelsen

Franck Keinike Nielsen

Peter Brandt

Nanna Søndergaard Lyng Pedersen

Lasse Olsen

## Revisortjeklisten

### Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet

	<b>Revisors påtegning</b>
X	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen (ikke revideret budgettal)
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkrydses, såfremt der er bemærkninger)

## Revisortjeklisten

### Forord til Revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de regulerede institutioner. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af institutionens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Institutionens bestyrelse er ansvarlig for, at institutionen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikationer eller fremhævelser i revisionspåtegningen eller omtale i revisors rapportering af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 [om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder \(revisorloven\)](#) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskudskontrol m.m. ved regulerede institutioner.

### ***Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne***

I kolonnen ”Afsnit i protokollat” anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en **afkrydsning** enten i kolonnen: ”Kritiske bemærkninger”, ”Væsentlige bemærkninger”, ”Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger”, eller ”Udskudt til næste år” eller ”Ikke relevant”.

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til institutionens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, eller manglende afregning af A-skat. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt tilgodehavendet er så stort, at det har væsentlig betydning for institutionens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.)

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret ***væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).***

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i proto- kollat	Kritiske bemærk- ninger	Væsentlige bemærk- ninger/ /	Ingen kriti- ske/væsent- lige be- mærk- ninger	Udskuddt, jf. revi- sions- plan- lægning	Ikke rele- vant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
<b>Overordnede kommentarer og risikofaktorer</b>							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	1.1			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	1.2		X			
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	1.2.1			X		
<b>Finansiell revision</b>							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	2.1			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	2.2			X		
6.	Statstilskud	2.3			X		
7.	Løn	2.4			X		
8.	Andre væsentlige områder	2.5			X		
<b>Juridisk-kritisk revision</b>							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	3.1			X		
10.	Gennemførelse af indkøb	3.1.2				X	
11.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	3.1.3			X		
12.	Gennemførelse af salg	3.1.4					X
<b>Forvaltningsrevision</b>							
13.	Forvaltningsrevision, generelt	3.2.1			X		
14.	Aktivitets- og ressourcestyring	3.2.3			X		
15.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	3.2.4			X		
16.	Mål- og resultatstyring, andre områder	3.2.5			X		
17.	Styring af offentligt indkøb					X	
18.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					X	